



**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**MARIJAMPOLĖS „RYTO“ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO (TEISĖTUMO)  
AUDITO REZULTATAI**

2020 m. birželio 15 d. Nr. 1 – 7 –(2.1)

Marijampolė

## TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	5
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	5
2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje neatitikimų nenustatyta.....	6
3. Kitų ataskaitų vertinimas ir kiti pastebėjimai.....	8
4. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	9
5. Darbo apmokėjimo sistemos pokyčiai ir jos vertinimas.....	12
6. Vidaus kontrolės įvertinimas.....	14
REKOMENDACIJOS.....	16
PRIEDAI.....	18
Santrumpos ir sąvokos.....	18
Audito apimtis ir metodai.....	19
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	23

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu<sup>1</sup> atlikome Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Įvertinus audito planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio materialiojo turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų), finansavimo sumų, įsipareigojimų, pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų audito sritys (apimančios susijusius duomenis ne tik finansinėse ataskaitose, bet ir biudžeto vykdymo ataskaitose), kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Audito metu buvo vertinami Pagrindinės mokyklos 2019 metų ataskaitų rinkiniai. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

*Audituojamas subjektas* – Marijampolės „Ryto“ pagrindinė mokykla (toliau – pagrindinė mokykla) adresas: Mokyklos g. 22, Marijampolė, kodas juridinių asmenų registre – 190453670. Pagrindinės mokyklos nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup>. Savininkas – Marijampolės savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės savivaldybės taryba (toliau tekste – Savivaldybės taryba).

Pagrindinės mokyklos veiklos tikslas – padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūros, socialinius, pažintinius poreikius, sudaryti sąlygas gauti vaiko raidai atitinkantį priešmokyklinį ugdymą, bendrąsias programas atitinkantį pradinį ir pagrindinį išsilavinimą, ugdyti tautinį sąmoningumą, siekimą ir gebėjimą apsispręsti, pasirinkti ir mokytis toliau.

Mokyklos veiklos uždaviniai:

- užtikrinti kokybišką pradinio, pagrindinio ir priešmokyklinio ugdymo programų vykdymą;
- užtikrinti užsieniečių ir Lietuvos Respublikos piliečių, atvykusių ar grįžusių gyventi ir dirbti į Lietuvą, vaikų, nemokančių lietuvių kalbos, ugdymą;
- sudaryti sąlygas mokiniams nuolat tenkinti pažinimo ir saviraiškos poreikius;
- garantuoti tautos, krašto kultūros tęstinumą, jos tapatybės išsaugojimą;
- teikti mokiniams švietimo pagalbą;
- užtikrinti sveiką, saugią, užkertančią kelią smurto, prievartos apraiškoms ir žalingiems įpročiams aplinką.

<sup>1</sup> Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-14 pavedimas Nr. 8;

<sup>2</sup> Marijampolės savivaldybės 2012-03-26 Tarybos sprendimas Nr. 1-457 „Dėl Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

Pagrindinė mokykla savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, mokyklos direktoriaus įsakymais ir mokyklos nuostatais<sup>3</sup>.

Mokyklai vadovauja direktorius, vadovaudamasis Marijampolės savivaldybės mero potvarkiu<sup>4</sup> patvirtintu Direktorius pareigybės aprašymu, kuriame nustatyta pareigybei keliami specialūs reikalavimai, vykdomos funkcijos.

***Audituojamas laikotarpis - 2019 metai.***

Audituojamu laikotarpiu pagrindinei mokyklai vadovavo direktorius Vladas Klasavičius, buhalterinę apskaitą vyr. buhalterės nedarbingumo laikotarpiu (2019 - 01 - 17 iki 2019 - 08 - 01) vykdė buhalterė Laima Kazanavičienė. Nuo 2019 - 08 - 01 direktoriaus įsakymu<sup>5</sup> L. Kazanavičienė priimta dirbti vyr. buhalterė 0,75 etato, o nuo 2019 - 09 - 01 direktoriaus įsakymu<sup>6</sup> dirba vienu etatu.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020 – 03 - 16 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

---

<sup>3</sup> Marijampolės savivaldybės 2012-03-26 Tarybos sprendimas Nr. 1-457 „Dėl Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

<sup>4</sup> Marijampolės savivaldybės mero 2018-09-10 potvarkis Nr. MV-65 „Dėl direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

<sup>5</sup> Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2019-08-01 įsakymas Nr. P-57 „Dėl Laimos Kazanavičienės darbo“

<sup>6</sup> Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2019-09-30 įsakymas Nr. P-66 „Dėl Laimos Kazanavičienės darbo“

## 1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu vertinome pagrindinės mokyklos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

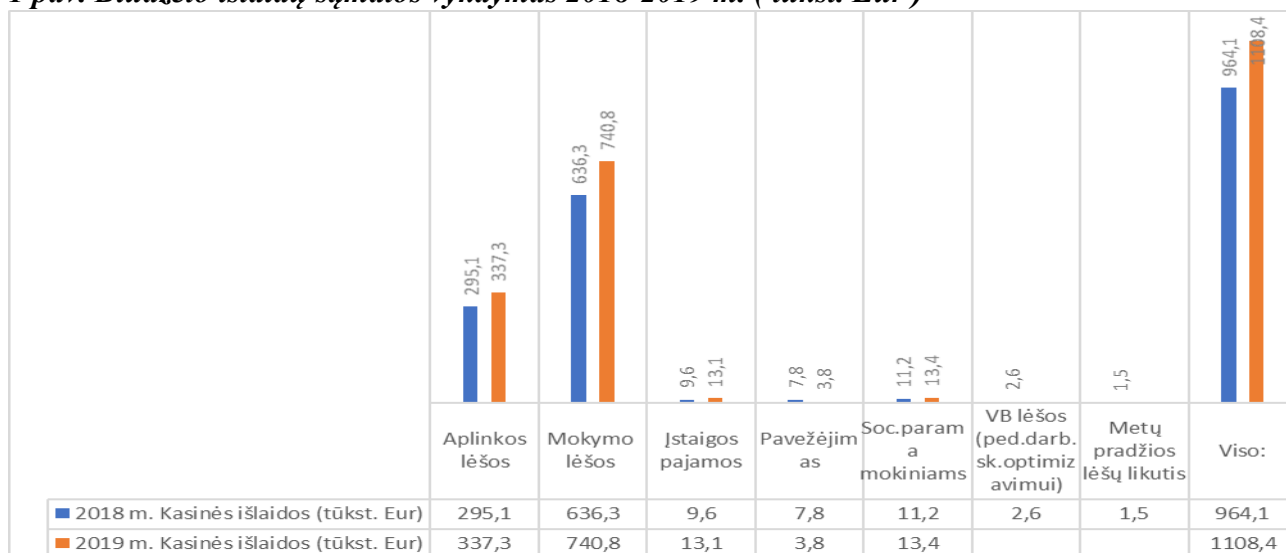
2019 metais Pagrindinė mokykla vykdė 2 programas:

- „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos priemonės ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinamas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose (kodas 03.01.02.02) ir mokinių pavežėjimo samdomu ir maršrutinių transportu užtikrinimas (kodas 03.03.02.01);

- „Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijos vykdyti programos“ priemonės socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus (kodas 07.01.01.18) ir socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis (kodas 07.01.01.19).

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 1 108,4 tūkst. Eur asignavimų<sup>7</sup>, iš jų – 962,8 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, tai sudaro 86,8 proc. visų asignavimų. Faktiškai panaudota 1 108,4 tūkst. Eur asignavimų. Palyginimas su 2018 metų panaudotais asignavimais pateiktas (1 paveiksle).

**1 pav. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas 2018-2019 m. ( tūkst. Eur )**



Šaltinis – Mokyklos Formos Nr.2 (metinė)

<sup>7</sup> 03 programos priemonių įgyvendinimui – 1095,0 tūkst. Eur: (SB –337,3 tūkst. Eur, ML –740,8 tūkst. Eur; ištaigos veiklos pajamos -13,1 tūkst. Eur; mokinių pavėžėjimui – 3,8 tūkst. Eur; 07 programos – 13,4 tūkst. Eur (perduotoms savivaldybėms) funkcijos vykdyti mokiniams už įsigytus produktus- 13,3 tūkst. Eur, už mokinio reikmenis -0,1 tūkst. Eur).

*Patikslintas 2019 metų asignavimų planas sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei persikirstymo. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją. Išlaidos ir gauti asignavimai sutampa.*

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 88,1 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 11,5 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui bei socialinei paramai.

Palyginus 2018 metų ir 2019 metų Pagrindinės mokyklos mokymo lėšų asignavimus skirtus darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, jie padidėjo nuo 623,0 tūkst. Eur iki 726,3 tūkst. Eur, tai yra 103,3 tūkst. Eur. daugiau negu 2018 metais. Asignavimai padidėjo dėl klasių komplektų skaičiaus ir pedagogų apmokėjimo sistemos keitimo.

Pagrindinė mokykla 2019 metais įsigijo ilgalaikio turto už 5,4 tūkst. Eur. iš aplinkos lėšų ir iš 2 proc. paramos: 3 nešiojamus kompiuterius, lapų pūstuvą, interaktyvų monitorių su laikikliu prie sienos ir kt. Išsami informacija apie pagrindinės mokyklos išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr.3.

*Pagrindinės mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu<sup>8</sup> įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.*

## **2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje neatitikimų nenustatyta**

Pagrindinės mokyklos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Įstaigos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama pagrindinė mokyklos informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

---

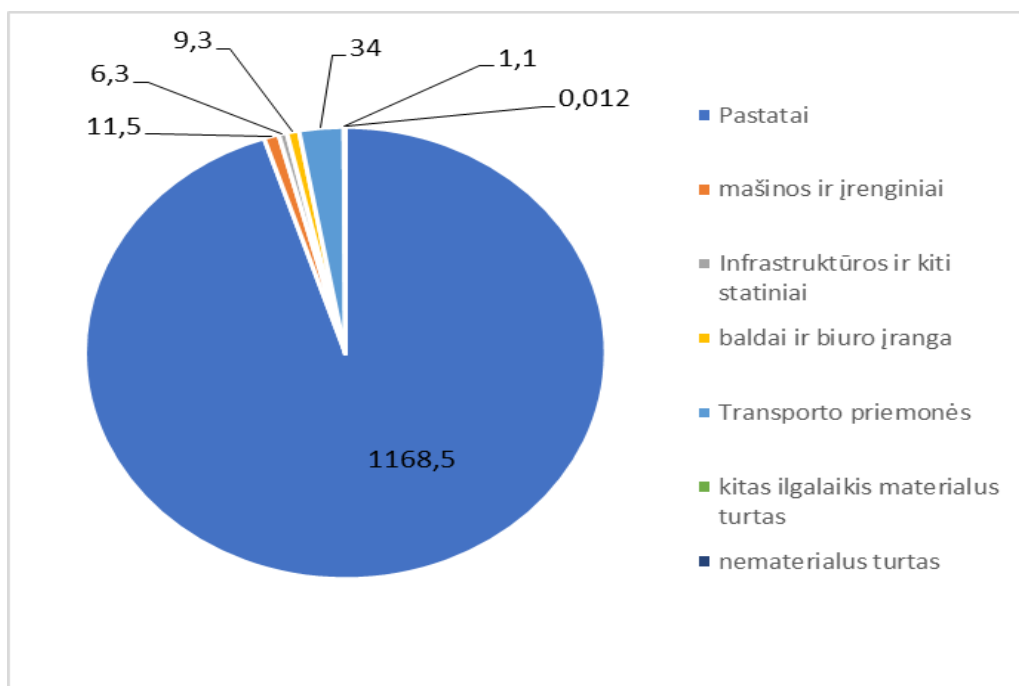
<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

*Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019 – 12 - 31) sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. Finansinės būklės ataskaitos ir didžiosios knygos duomenimis ilgalaikio turto yra už 1230,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 119,9 tūkst. Eur, tame tarpe sukauptos gautinos sumos sudaro – 75,7 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudaro 1267,7 tūkst. Eur, tame tarpe įsipareigojimai sudaro 76,2 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ – 75,6 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Palyginus atostogų kaupinius 2018-12-31 ir 2019-12-31 laikotarpiui jie padidėjo 19,4 tūkst. Eur. Pagrindinėje mokykloje yra darbuotojų, kurie nepasinaudoję atostogomis už 2017-2019 m. laikotarpį.

*Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 8 punktu, darbuotojai, iki Darbo kodekso įsigaliojimo turintys nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus, turi teisę jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.*

**2 pav. Pagrindinės mokyklos ilgalaikis turtas, pagal turto grupes 2019-12-31 (tūkst. Eur )**



Šaltinis –Pagrindinės mokyklos 2019 metų FBA duomenys

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodyti likučiai paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sutampa su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2018 – 2019 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.

**Lentelė Nr.1 2018 – 2019 metų veiklos sąnaudos ( tūkst. Eur)**

<i>Veiklos sąnaudų straipsnis</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>	<i>Skirtumas, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	825,1	1004,8	179,7
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	30,9	31,5	0,6
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	45,3	43,4	-1,9
Komandiruočių		0,05	0,05
Transporto	7,5	9,5	2,0
Kvalifikacijos kėlimo	1,3	2,0	0,7
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	2,5	2	-0,5
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	35,9	65,5	29,6
Socialinių išmokų	19,0	17,2	-1,8
Kitų paslaugų	45,7	17,6	-28,0
<b>Iš viso:</b>	<b>1013,2</b>	<b>1193,6</b>	<b>180,4</b>

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 180,4 tūkst. Eur. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2019 metais lyginant su 2018 metais padidėjo 179,7 tūkst. Eur, dėl pasikeitusio darbo apmokėjimo pedagoginiams darbuotojams ir dėl MMA padidėjimo. Transporto sąnaudos padidėjo dėl įsigyto antro mokyklinio autobusiuko. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos padidėjo 29,6 tūkst. Eur dėl atnaujinto mokyklos inventoriaus, maisto produktų pardavimo.

*Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) FBA ir VRA likučiai sutampa.

*Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sulyginome su FBA, su priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

*Pagrindinės mokyklos aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimams.*

### **3. Kitų ataskaitų vertinimas ir kiti pastebėjimai**

*Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma 4).* Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2019-12-31) duomenimis.



Mokėtinios sumos (kreditiniai įsipareigojimai) –sudaro iš viso 136,0 Eur. Lyginant su 2018-12-31 likučiu jis sumažėjo 1 988,46 Eur - sumažintas įsiskolinimas už komunalines paslaugas. Pradelstų įsiskolinimų Pagrindinė mokykla neturi.

Gautinų sumų likutis sudarė – 1 074,54 Eur, t. y. leidinių prenumerata , draudimo paslaugos, permoka už vandens teikimą.

Pagrindinė mokykla savo patalpas laisvu nuo pamokų metu pagal nuomos sutartis išnuomoja įvairioms organizacijoms, studijoms ir kt. Pagrindinė mokykla iš turto nuomos 2019 metais gavo 4236,28 Eur pajamų.

#### **4. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų**

Pagrindinė mokykla pagal 2019-09-02 nuomos sutartį<sup>9</sup> išnuomojo sporto salę laikotarpiu 2019-09-02 iki 2020-05-31 pagal suderintą darbo valandų grafiką Marijampolės žaidimų sporto mokyklai. Sporto salę Pagrindinė mokykla nuomoja nemokamai. Pažymėtina, kad savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos apraše nėra nurodyta, kad savivaldybės turtas ne konkurso būdu gali būti išnuomojamas biudžetinėms sporto įstaigoms jų veiklai vykdyti ir užtikrinti, o juo labiau nemokamai.

Dėl tokio sprendimo pagrindinė mokykla negauna dalies nuomos pajamų.

Visos sudarytos prekių ir paslaugų sutartys viešinamos teises aktų nustatyta tvarka.

Pagrindinė mokykla 2019-06-06 sudarė sutartį su UAB „Vilarė“, pagal kurią atliekama pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūra. Sutartis įsigalioja nuo 2019-06-02 ir galioja 12 mėn. su galimybe ją pratęsti dar vieneriems metams, pagal šios sutarties 3.1 punktą „vartotojas įsipareigoja per mėnesį mokėti už aptarnaujamo šildomo ploto kvadratinį metrą 0,02 Eur. be PVM. Objekto bendras naudingas (apšildomas) plotas 6067 m<sup>2</sup>. Prieš tai su tuo pačia UAB „Vilarė“ 2013-08-30 buvo sudaryta pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūros neterminuota sutartis Nr. 13/37, pagal šios sutarties 3.1 punktą „vartotojas įsipareigoja per mėnesį mokėti už vieną aptarnaujamo objekto naudingoje ploto kvadratinį metrą 0,035 Lt be PVM (atitinkamai 0,010 Eur).

Sudarant naują sutartį 2019-06-02 buvo padidinta aptarnaujamo šildomo ploto 1 m<sup>2</sup> kaina nuo 0,015 iki 0,02 Eur be PVM. Dėl šio kainos pokyčio pagrindinės mokyklos išlaidos už pastato šildymo, šildymo punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrą per metus padidėjo 440,38 Eur. Kainų pokyčiai pateikti lentelėje 2 lentelėje

---

<sup>9</sup> 2019 m. rugsėjo 2 d. „Dėl sporto salės nuomos“;

**Lentelė Nr. 2 Sudarytų sutarčių kainų pokytis**

Sutartis data	Vieno kv. kaina be PVM Eur	Viso šildomo ploto kaina už mėn.be PVM	Metų paslaugos kaina Eur be PVM	Dėl kainų pokyčio susidaręs skirtumas be PVM
2013-08-30 sutartis Nr. 13/37	0,010	60,67	728,04	
2015-04-27 Susitarimas Nr. 13/37 prie 2013-08-30 sutarties Nr. 13/37	0,015	91,01	1092,12	
2015-04-27 Susitarimas Nr. 13/37 prie 2013-08-30 sutarties Nr. 13/37 iki 2019-06-06	0,015	91,01	1092,12	
2019-06-06 sutartis Nr. 19/04	0,02	121,34	1456,08	362,96

*Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų*

2019 metais pagrindinė mokykla pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai iš aplinkos lėšų panaudojo 1541,67 Eur. Pagal aukščiau minėtos sutarties 2.2.5 punktą ši įmonė pagal atskirą susitarimą už papildomą mokesį atlieka: šildymo punkto siurblių einamąjį remontą, šildymo punkto prietaisų priežiūrą, patikrą, automatizuoto šilumos punkto praplovimą, sugedusio šilumos punkto įrangos keitimą nauju arba remontuoti, restauruoti šilumos punkto armatūros šilumnešio tinklų izoliaciją, bei atkurti vamzdynų ir armatūros izoliaciją, atlikti šildymo sistemos praplovimą, sezoninį arba poavarinį paleidimą ir nuorinimą ir kita. Šių nenumatytų atliktų darbų viena žmogaus darbo valanda - 20 Eur neįskaitant PVM.

Šios paslaugos pirkimas atliktas vykdant neskelbiamą apklausą žodžiu. Audito metu nebuvo pateikti jokie dokumentai, kurie pagrįstų tokį įstaigos apsisprendimą sudaryti sutartį su UAB „Vilarė“. Palyginus kitų ugdymo įstaigų sudarytas sutartis pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūra, darytina išvada, kad kainos už 1 m<sup>2</sup> yra skirtingos (tos pačios paslaugos tiekėjo). Be to ir prižiūrėtojo sutartyse numatyti įsipareigojimai yra skirtingi. *Todėl negalima teigti, kad įstaiga sudarydama sutartį ir kiekvienais metais ją prątesiant priėmė ekonomiškiausią sprendimą, juo labiau, kad įmonė be jokio pagrindimo nuo 2019-06-06 pakelė 1 m<sup>2</sup> įkainį nuo 0,15 Eur ir iki 0,2 Eur.*

Pagrindinė mokykla su UAB „Vilarė“ 2019-06-06 sudarė elektros įrenginių eksploatavimo paslaugų sutartį Nr.19/05, kuri galiojo 12 mėn. su galimybe pratęsti 12 mėn. Pagal šią sutartį UAB „Vilarė“ įsipareigoja eksploatuoti elektros ūkį, atlikti elektros įrenginių eksploatavimą, techninę priežiūrą ir kita. Sutartyje numatyta už šias paslaugas sumokėti 250,26 Eur su PVM už kiekvieną mėnesį. Bendra sutarties vertė per 12 mėn. 3003,22 Eur. Sudarytoje sutartyje nėra numatyti paslaugos įkainiai jie nebuvo pateikti prie sutarties, o sutartyje numatyta vieno mėnesio paslaugos kaina, o kas sudaro šią kainą nėra iššifruota, todėl neaišku dėl kokių priežasčių ji buvo pakelta.

Pagal 2015-01-06 papildomą susitarimą prie 2013 m. rugpjūčio 30 d. elektros įrenginių eksploatavimo sutarties Nr. 13/39 1 p. vieno mėnesio paslaugos kaina buvo 175,22 Eur su PVM. Palyginus iki 2019-06-06 galiojusią paslaugos kainą su galiojančia po 2019-06-06 ji padidėjo 75,04 Eur per mėnesį, o visų metų išlaidos už šiais paslaugas padidėjo 900,48 Eur. Pagrindinė mokykla už elektros įrenginių eksploatavimo paslaugas iš aplinkos lėšų 2019 m. metais panaudojo 2552,88 Eur. Šios paslaugos kainų palyginimas pateiktas lentelėje Nr. 3

**3 lentelė Sudarytų sutarčių kainų pokytis**

Sutartis data	Paslaugos kaina per mėn. su PVM	Metų paslaugos kaina Eur be PVM	Dėl kainų pokyčio susidaręs skirtumas su PVM
2015-01-06 Susitarimas Nr. 13/39 prie 2013-08-30 sutarties Nr. 13/39 iki 2019-06-30	175,22	2102,64	
2019-06-06 sutartis Nr. 19/05	250,26	3003,12	900,48

*Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų*

Vertinant pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūros ir elektros įrenginių eksploatavimo paslaugų kainų pokytį nuo 2019 m. birželio mėn. darome išvadą, kad pagrindinės mokyklos išlaidos už šiais paslaugas padidėjo 1340,86 Eur. Todėl *negalima teigti, kad mokykla sudarydama šias sutartis ir kiekvienais metais jas pratesiant priėmė ekonomiškiausią sprendimą, juo labiau, kad įmonė be jokio pagrindimo nuo 2019-06-06 pakelė elektros įrenginių eksploatavimo paslaugų kainą nuo 175,22 Eur iki 250,26 Eur už mėn. ir atitinkamai pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugos kainą nuo 110,10 Eur iki 146,82 Eur.*

Įsigaliojus naujam viešųjų įstatymui, atliekant mažos vertės pirkimus, perkančioji organizacija vadovaujasi viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu<sup>10</sup> patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu ir pagrindinė mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>11</sup> patvirtintu mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo. Atliekant mažos vertės pirkimus, privalomai taikomos Viešųjų pirkimų įstatymo I skyriaus, 31, 34 straipsnių, 58 straipsnio 1 dalies, 82 straipsnio, 86 straipsnio 5, 6, 7 ir 9 dalių, 91 straipsnio, VI ir VII skyrių ir kitų Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše, nurodytų Viešųjų pirkimų įstatymo straipsnių ar jų dalių nuostatos.

Pastebime, kad patikrinus atrinktus pagrindinė mokyklos 2019 m. prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimus, nustatyta, jog iš 12 neskelbiamų apklausų buvo apklaustas 1 tiekėjas. VPI ir kiti

<sup>10</sup> Viešųjų pirkimų direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

<sup>11</sup> Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. V-41a „Dėl mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

teisės aktai nereglamentuoja mažos vertės pirkimų, kai vykdoma neskelbiama apklausa, metu apklausiamų tiekėjų skaičiaus, tačiau VPĮ 17 str. 2 d. įtvirtintas vienas iš perkančiosios organizacijos tikslų – siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo VPT rekomenduoja<sup>12</sup> kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją, kadangi tokiu būdu yra įgyvendinami viešųjų pirkimų principai ir sudaromos prielaidos konkurencijai vystyti.

*Rekomenduojame sustiprinti kontrolės procedūras vykdant Viešuosius pirkimus. Išanalizuoti pagrindinės mokyklos sudarytas pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, siekiant užtikrinti, kad lėšos šioms paslaugoms vykdyti būtų naudojamos efektyviai.*

## 5. Darbo apmokėjimo sistemos pokyčiai ir jos vertinimas

Nuo 2018-09-01 **panaikintas Mokinio krepšelis**. Vietoje jo **atsiranda Mokymo lėšos**, kurių suma kiekvienai švietimo įstaigai priklauso ne tik nuo mokinių skaičiaus, bet ir nuo klasių komplektų bei mokinių skaičiaus (komplekto užpildomumo). Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas<sup>13</sup>, reglamentuoja ne tik visų Mokymo lėšų apskaičiavimą, paskirstymą ir panaudojimą, bet ir Savivaldybei tenkančios Mokymo lėšų dalies paskirstymą įstaigoms, lėšų apskaičiavimo kriterijus bei lėšų panaudojimo galimybes. Vadovaujantis minėto aprašo nuostatomis savivaldybės taryba sprendimu<sup>14</sup> patvirtino specialiosios tikslinės dotacijos mokymo lėšų dalies, tenkančios savivaldybei, apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašą.

Pagrindinės mokyklos direktorius įsakymu<sup>15</sup> patvirtino pareigybių sąrašą nuo 2019 m. sausio 1 d. patvirtino 70,96 pareigybių sąrašą, iš jų 42,62 pareigybės, kurios finansuojamos iš mokymo lėšų ir 28,34 pareigybės - iš aplinkos lėšų. Tame tarpe pagal pedagogų etatinio darbo apmokėjimo modelį 31,87 patvirtinta mokytojų etatų.

Pagrindinėje mokykloje 2018/2019 mokslo metams sukomplektuota 21 klasės komplektas (1 PUG, I-IV klasių - 8 komplektai, 5-8 klasių -11 komplektų ir 1 komplektas 10 klasė). Pagrindinėje mokykloje mokėsi 509 mokiniai. 2019/2020 mokslo metams sukomplektuota 23 klasių komplektai (1 PUG, I-IV klasių - 9 komplektai, 5-8 klasių -12 komplektų ir 1 komplektas 10 klasė). Mokykloje mokėsi 545 mokiniai.

<sup>12</sup> VPT interneto svetainė: <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/115005398229-Kokiais-atvejais-perkan%C4%8Dioji-organizacija-gali-apklausti-tik-vien%C4%85-tiek%C4%97j%C4%85-atliekant-ma%C5%BEos-vert%C4%97s-pirkim%C4%85>;

<sup>13</sup> Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

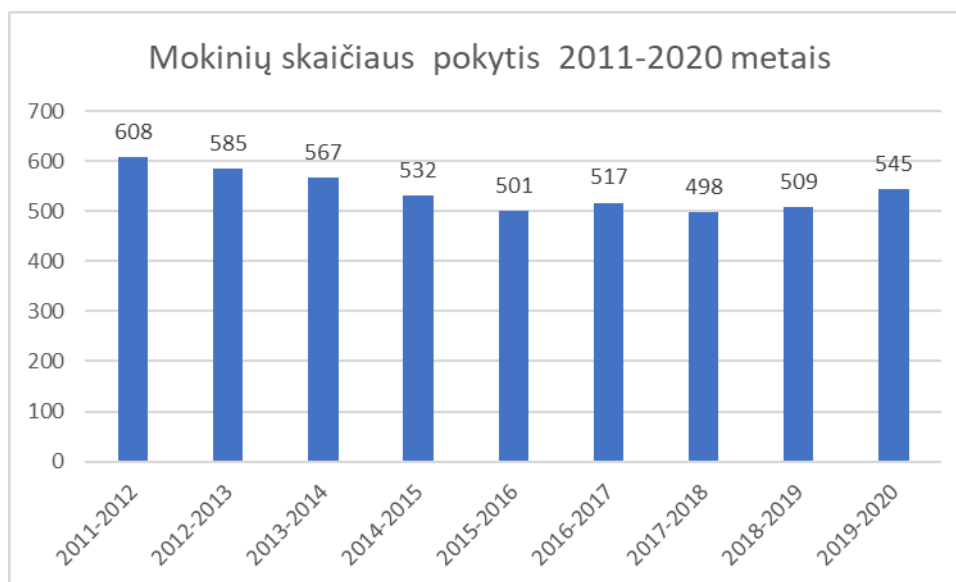
<sup>14</sup> Marijampolės savivaldybės tarybos 2019-01-28 tarybos sprendimas Nr. 1-8 „Dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2018 m. rugpjūčio 27 d. sprendimo Nr. 1-224 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokymo lėšų dalies, tenkančios savivaldybei, apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo, pakeitimo“;

<sup>15</sup> Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2019-01-08 įsakymas Nr. V-4 „Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

Analizuojant mokinių skaičiaus pokytį stebimas mokinių skaičiaus augimas šioje mokykloje per paskutinius 3 metus mokinių skaičius didėja. Dėl šios priežasties didėja klasių komplektų skaičius ir atitinkamai mokyklai skiriamų mokymų lėšų dalis.

Dėl padidėjusio mokinių skaičius 2019-2020 mokslo metais mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>16</sup> patvirtinta 79,19 pareigybių, tame tarpe mokytojų 37,74 pareigybės.

### 3 pav.



Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Pagrindinės mokyklos 2019/2020 m. tarifkacijos sąraše už vadovavimą klasei nurodyta skirti 180 arba 210 val. per metus taip kaip ir patvirtinta 2019 m. rugsėjo 9 d. direktoriaus įsakymo Nr. V-48 „Dėl darbo apmokėjimo tvarkos ir nuotolinio darbo tvarkos aprašo tvirtinimo“ 34.2 punkte. Nustatyta, kad 2 mokytojams už vadovavimą klasei paskirta 245 val. per metus. Minėtos tvarkos 34.2 punkto pastaboje numatyta, kad suderinus su įstaigos darbo taryba, mokytojui gali būti numatytas didesnis valandų skaičius skiriamų už vadovavimą klasei, tačiau kriterijų, kuriais vadovaujantis galėtų būti padidintas valandų skaičius už vadovavimą klasei nėra nurodyta. 2 pradinių mokytojų paskirtas didesnis pamokų skaičius už vadovavimą klasei, tačiau priežastys dėl ko taip padaryta neaiškios. LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymu<sup>17</sup> neviršijant mokyklai skirtų asignavimų ugdymo reikmėms ir suderinus su įstaigos darbo taryba ar profesine sąjunga, įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje gali būti numatytas didesnis nei šiame priede nurodytas valandų, skiriamų vadovauti klasei (grupei), skaičius mokytojui per mokslo metus.

<sup>16</sup> Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2019-09-02 įsakymas Nr. V-39, „Dėl Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos pareigybių sąrašo tvirtinimo“

<sup>17</sup> LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas NR. V-186 „Dėl mokytojų dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašas“;

Mokyklos direktoriaus įsakymu <sup>18</sup> paskirta papildomai 1 val. klasės vadovavimui nuo 2019 m. rugsėjo 2 d. dviem mokytojoms.

Kadangi nuo 2019-09-01 keitėsi pedagogų darbo krūvio sandara nekontaktinės valandos susijusios su kontaktinėmis ir nekontaktinės susijusios su veikla bendruomenei sujungiamos ir lieka nekontaktinės valandos kurios skirstomos į valandas ugdomajai veiklai planuoti ir pasiruošti pamokoms, valandos vadovauti klasei, ir valandos Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenėje.

**4 lentelė. Pagrindinės mokyklos kontaktinių ir nekontaktinių val. pasikeitimai po 2019-09-01**

nuo 2019-01-01 iki 2019-09-01					nuo 2019-09-01					
Kontaktinių val. skaičius per metus	Nekontaktinės susijusios su kontaktinėmis	Nekontaktinės susijusios su veikla bendruomenei	Iš viso valandų per metus	Etatų skaičius	Kontaktinių val. skaičius per metus	Val. ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms	Vadovauti klasei	Profesiniam tobulėjimui ir veiklai mokyklos bendruomenėje	Iš viso valandų per metus	Etatų skaičius
25532	9935,8	11610	47077,8	31,87	29194	14505,4	4572	8690	56961,4	37,74

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Vieną etatą sudaro 1512 metinių valandų tai yra 36 savaitinės valandos. Pagrindinėje mokykloje tik 40 proc. pedagogų turi 1 ir daugiau etato. Pusė ir mažiau etato turi 28 proc. pedagogų (5 lentelė)

**5 lentelė. Mokytojų etatinis krūvis**

	Nuo 1,21-1,41 etatų skaičius	Nuo 1-1,2 etatų skaičius	Nuo 0,99-0,5	0,49-0,11	0,10-0,02	Viso mokytojų skaičius	Viso etatų skaičius (tame tarpe vakuojančios)	Mokinių skaičius
Tarifikacija 2019-01-01	2	11	17	15	2	47	31,87	497
Tarifikacija 2019-09-01	4	14	16	10	3	45	37,74/ 1,74	531

Šaltinis. Sudaryta SKAT

**6. Vidaus kontrolės įvertinimas**

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Pagrindinė mokyklos vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurta atsizvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės

<sup>18</sup> Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2019-09-02 įsakymas Nr. P-67 „Dėl valandų skyrimo klasės vadovavimui“;

pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų organizavimo srityje.

## REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų, kad nebūtų įsipareigojimų ilgesnių kaip 2 metai.	Pasiūlyta darbuotojams išnaudoti susikaupusias kasmetines atostogas daugiau nei už 2 metus	Iki 2020-12-31
2.	Išanalizuoti pagrindinės mokyklos sudarytas pastato šildymo, šilumos punkto ir karšto vandens sistemų priežiūrai ir elektros įrenginių eksploatavimo ir techninės priežiūros sutartis, siekiant užtikrinti, kad lėšos šioms paslaugoms vykdyti būtų naudojamos efektyviai.	Apklausti tokias paslaugas teikiančias įstaigas, siekiant užtikrinti, kad lėšos už šias paslaugas būtų naudojamos efektyviai.	Iki 2020-09-30
3.	Peržiūrėti turto nuomos sutartis, ir užtikrinti, kad už nuomojamas patalpas būtų atlyginama nepriklausomai kokio statuso įstaigos nuomojasi turtą.	Naujai sudarant nuomos sutartis vadovautis Marijampolės savivaldybės nustatyta turto nuomos tvarka	Iki 2020-09-30

\* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokykla

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktorius Vladas Klasavičius



Apie audito metu nustatytus dalykus pagrindinės mokyklos vadovybę informavome žodžiu, dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja,  
atliekanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Raimonda Jasiulevičiūtė

Audita atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 14 d. Nr. 8

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklai, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

### Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys  
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys  
Pagrindinė mokykla – Marijampolės „Ryto“ pagrindinė mokykla  
h – valandos  
h/m. – valandos per metus  
h/sav. – valandos per savaitę  
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba  
VPT – viešųjų pirkimų tarnyba  
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos standartai  
MMA – minimali mėnesinė alga  
FBA- finansinės būklės ataskaita  
VRA-veiklos rezultatų ataskaita  
VPĮ- Viešųjų pirkimų įstatymas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės savivaldybės "Ryto" pagrindinės mokyklos 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>19</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>20</sup> ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus<sup>21</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (1108,4 tūkst. Eur), t. y. 11,08 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (1350,8 tūkst. Eur), t.y.13,5 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir išipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

<sup>19</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>20</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

<sup>21</sup> Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p><b>Finansinių ataskaitų rinkinys:</b>            Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-02-21 Nr. AT-2199;            Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-02-21 Nr. AT-2199;            Pinigų srautų ataskaita 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-02-21 Nr. AT-2199;            Grynojo turto pokyčių ataskaita 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-02-21 Nr. AT-2199;            2019 metų aiškinamasis raštas 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis 2020-02-21 Nr. AT-2199.</p> <p><b>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:</b>            Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius 2020-01-03 Nr. AT-182, At-184, AT -185, AT -186, AT-187, AT -188;            Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti forma Nr.1 2020-01-10 Nr. AT -552;            Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 4 2020-01-10 Nr. AT-553            BVA aiškinamasis raštas 2020-01-10 Nr. AT-554 pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p>
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2019 m. pradžioje buvo iš viso 1327,2 tūkst. Eur, pabaigoje – 1350,6 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos ir sąnaudos	Pagrindinė mokykla gavo 1189,4 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 1193,6 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą.</li> </ul> <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.</li> </ul> <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– atostogų rezervo apskaitos.</li> </ul> <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR);</li> <li>– kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR.</li> </ul> <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.</li> </ul>
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamais dokumentams, tinkamose sąskaitose).

Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte);</li> <li>• su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas;</li> <li>• atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</li> </ul>
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išėtinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
<b>Pagrindinės mokyklos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas, pasikeitus darbo apmokėjimo sistemai nuo 2019 m. rugsėjo 1 pagal naujai parengtą darbo apmokėjimo tvarką. Rizikos dėl : <ul style="list-style-type: none"> <li>– pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo;</li> <li>– naujos pedagogų pamokų krūvio sandaros;</li> <li>– priedų už veiklos sudėtingumą paskirstymąs ir nustatymas.</li> </ul>
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: <ul style="list-style-type: none"> <li>– planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui;</li> <li>– pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.</li> </ul>
Turto sritis	Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas. Vertinome kaip pagrindinės mokyklos turtas perduodamas naudoti pagal trumpalaikės nuomos sutartis.
Viešųjų pirkimų sritis	Vertinome kaip vykdomos viešųjų pirkimų procedūros

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;

5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198;
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
15. Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr.1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
26. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2019 m. tūkst. Eur					
	Planas viso	darbo užmokesči ui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	337,3	243,2	3,6	3,8	79,9	6,8
Mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu užtikrinimas	3,8					3,8
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	740,8	715,9	10,4		12,9	1,6
Įstaigos veiklos pajamos	13,1	3,7	0,1		9,3	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	13,3					13,3
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims	0,1					0,1
<b>Iš viso:</b>	<b>1108,4</b>	<b>962,8</b>	<b>14,1</b>	<b>3,8</b>	<b>102,1</b>	<b>25,6</b>

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2019 m. tūkst. Eur					
	Kasinės išlaidos viso	darbo užmokesči ui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti	337,3	243,2	3,6	3,8	79,9	6,8
Mokinių pavėžėjimo samdomu ir maršrutiniu transportu užtikrinimas	3,8					3,8
Mokymo reikmėms finansuoti lėšos	740,8	715,9	10,4		12,9	1,6
Įstaigos veiklos pajamos	13,1	3,7	0,1		9,3	
Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus	13,3					13,3
Socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenims	0,1					0,1
<b>Iš viso:</b>	<b>1108,4</b>	<b>962,8</b>	<b>14,1</b>	<b>3,8</b>	<b>102,1</b>	<b>25,6</b>

<b>DETALŪS METADUOMENYS</b>	
<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2020-06-16 10:56 Nr. 1-7
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Raimonda Jasiulevičiūtė Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja, atliekanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2020-06-16 11:03
<b>Parašo formatas</b>	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2018-06-06 08:43 - 2023-06-05 23:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	DekaDoc v.20200602.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2020-06-22 16:33 nuorašą suformavo Raimonda Jasiulevičiūtė
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-